

Uchwała Nr 18/I/2013
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 17 września 2013 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Łabiszyna informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 poz. 1113) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
	<i>Włodzimierz Górzyński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagami** informację Burmistrza Łabiszyna o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Łabiszyna, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885), Zarządzeniem nr 120.27.2013 z dnia 28 sierpnia 2013 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 ustawy.

Skład Orzekający badając ww. dokumenty dokonał ich oceny zwracając uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność przedłożonych informacji,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchylenia od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2013 roku.

Z przedłożonej przez Burmistrza Łabiszyna informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2013 roku osiągnięto dochody w kwocie 14.995.357,34 zł, co stanowi 51,6% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 14.849.491,92 zł, tj. 52,5% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 145.865,42 zł, tj. 18,5% planu.

Źródła zrealizowanych w I półroczu 2013 r. dochodów budżetowych jednostki przedstawiają się następująco:

- subwencja ogólna – 7.536.508,00 zł, tj. 50,3% dochodów ogółem,
- dochody własne – 4.188.482,68 zł, tj. 27,9% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 3.270.366,66 zł, tj. 21,8% dochodów ogółem.

Gmina zaplanowała dochody na finansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w wysokości 589.925,60 zł, które zrealizowała w I półroczu 2013 roku na poziomie 50.925,60 zł, tj. 8,6% planu. W omawianym okresie sprawozdawczym zaplanowano wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków unijnych w wysokości 624.028,60 zł, które zrealizowano w kwocie 255.014,07 zł, tj. 40,9% planu.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2013 roku w wysokości 13.850.281,01 zł, tj. na poziomie 50,8% planu. Wydatki bieżące w kwocie 13.067.355,07 zł stanowią 94,3% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 52,2%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 782.925,94 zł, co stanowi 5,7% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 35,1%. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych. Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

Wynik wykonania budżetu Gminy Łabiszyn za I półrocze 2013 roku stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 1.145.076,33 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 1.796.799,99 zł. Za okres I półrocza 2013 roku wypracowano nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 1.782.136,85 zł.

Stosownie do wymogu art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, przedstawiono informację o kształtowaniu się WPF, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3.

Jak wynika z Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 roku kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 7.593.532,36 zł, tj. 26,1% w relacji do planowanych dochodów, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 1.484.732,37 zł.

W ocenie Składu Orzekającego w omawianym okresie sprawozdawczym w Gminie Łabiszyn występują dwa negatywne zjawiska.

Pierwszym z nich są występujące na koniec I półrocza 2013 roku zobowiązania wymagalne w kwocie 1.484.732,37 zł, które stanowią 19,6% ogółu zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych. Powyższe, w ocenie Składu Orzekającego świadczy o problemach Gminy z utrzymaniem bieżącej płynności finansowej. Utrzymywanie się takiej sytuacji w przyszłości może uniemożliwić realizację ustawowych zadań nałożonych na Gminę. Pozytywnym zjawiskiem jest ich zmniejszenie w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 1.014.008,24 zł.

Drugim negatywnym zjawiskiem w omawianym okresie sprawozdawczym jest wysoki poziom należności wymagalnych, które wynoszą 2.010.446,49 zł i w relacji do planowanych dochodów budżetu stanowią 6,9%. W przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku Gmina przedstawiła podjęte w tym okresie, prawem dopuszczone, działania windykacyjne, celem zmniejszenia jej należności, których termin płatności upłynął. Pozytywnie należy ocenić zmniejszenie należności wymagalnych w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 1.409.317,58 zł.

Analizując przedstawione w sprawozdaniu opisowym Gminy za okres I półrocza 2013 roku informacje o wielkości należności i zobowiązań wymagalnych i ich strukturze, należy w ocenie Składu Orzekającego podjąć takie działania, które spowodują ich zmniejszenie w kolejnych okresach sprawozdawczych, a tym samym poprawią płynność finansową Gminy, co umożliwi terminowe regulowanie zobowiązań.

W I półroczu 2013 roku nie planowano i nie zrealizowano przychodów budżetu. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 810.000,00 zł.

W informacji dotyczącej planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca uwagę, że nieprawidłowym jest dokonywanie przez organy wykonawcze różnego rodzaju kompilacji, streszczeń informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i innych samorządowych osób prawnych i załączanie ich do przedkładanej organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze. Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych należy załączyć przedłożone wcześniej kompletne informacje zarządowi przez wymienione jednostki.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, po uwzględnieniu uwag zamieszczonych w uzasadnieniu, ocenia, że przedłożona przez Burmistrza Łabiszyna informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2013 roku. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2013 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Andrzej Tatkowski

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.